

KẾT LUẬN THANH TRA
Việc thực hiện Dự án khu di tích Óc Eo
tại Ban quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo tỉnh An Giang

Thực hiện Quyết định số 49/QĐ-STC ngày 17/10/2022 của Giám đốc Sở Tài chính An Giang về việc thanh tra việc thực hiện Dự án khu di tích Óc Eo tại Ban Quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo tỉnh An Giang. Từ ngày 24/10/2022 đến ngày 15/11/2022, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Ban Quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo tỉnh An Giang;

Căn cứ Thông tư 06/2021/TT-TTCP ngày 01/10/2021 của Thanh tra Chính phủ Quy định về tổ chức, hoạt động của Đoàn thanh tra và trình tự tiến hành một cuộc thanh tra;

Căn cứ Quyết định số 1602/QĐ-BTC ngày 05/7/2011 của Bộ Tài chính về việc ban hành Quy trình thanh tra tài chính đối với dự án đầu tư xây dựng;

Căn cứ Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng đoàn thanh tra ngày 16/02/2022, Sở Tài chính kết luận thanh tra việc thực hiện Dự án khu di tích Óc Eo tại Ban Quản lý Di tích văn hóa Óc Eo tỉnh An Giang như sau:

Phần I

KHÁI QUÁT CHUNG

1. Thông tin dự án:

- Tên dự án: Khu di tích Óc Eo (đầu tư bổ sung một số hạng mục: Khu di tích Út Trạnh, Khu di tích Gò Cây Thị, Khu di tích Nam Linh Sơn). Được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt chủ trương đầu tư tại Quyết định số 1778/QĐ-TTg ngày 10/9/2016.

- Thời gian thực hiện: Năm 2016 - hết năm 2021.
- Tổng mức đầu tư: 6.740 triệu đồng.
- Địa điểm xây dựng: thị trấn Óc Eo, huyện Thoại Sơn, tỉnh An Giang.
- Chủ đầu tư: Ban Quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo tỉnh An Giang.

2. Công tác kế toán dự án:

Đơn vị thực hiện theo quy định của Thông tư số 79/2019/TT-BTC ngày 14/11/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng cho ban quản lý dự án sử dụng vốn đầu tư công.

Phần II

KẾT QUẢ THANH TRA

Qua thanh tra việc thực hiện Dự án khu di tích Óc Eo tại Ban Quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo tỉnh An Giang, kết quả thanh tra như sau:

1. Về chấp hành quy định pháp luật về trình tự, thủ tục thực hiện Dự án khu di tích Óc Eo:

Căn cứ Quyết định số 1778/QĐ-TTg ngày 10/9/2016 của Thủ tướng Chính phủ, UBND tỉnh ban hành Quyết định số 3050A/QĐ-UBND ngày 31/10/2016 phê duyệt Báo cáo kinh tế - kỹ thuật Dự án khu di tích Óc Eo, trong đó: Tổng mức đầu tư: 6.681 triệu đồng, gồm 03 hạng mục (khu di tích Út Trạnh, khu di tích Gò Cây Thị, khu di tích Nam Linh Sơn). Thời gian thực hiện: Năm 2016 - 2017.

Tổng mức đầu tư sau khi điều chỉnh là 6.342 triệu đồng giảm là 339 triệu đồng. Cụ thể dự toán điều chỉnh như sau:

Khoản mục chi phí	Đơn vị tính: triệu đồng			
	Quyết định số 3050A/QĐ-UBND (lần 1)	Quyết định số 3272/QĐ-UBND (lần 2)	Quyết định số 2796/QĐ-UBND (lần 3)	Quyết định số 422/QĐ-SXD (lần 4)
Chi phí xây dựng	3.380	3.687	3.995	4.175
Chi phí QLDA	77	89	118	118
Chi phí tư vấn xây dựng	323	396	575	575
Chi phí khác	242	271	81	71
Chi phí bồi hoàn (tạm tính)	2.000	2.000	1.300	1.300
Dự phòng phí	659	279	273	103
Tổng cộng	6.681	6.740	6.342	6.342

Qua thanh tra nhận thấy:

- Trong quá trình thực hiện Dự án có điều chỉnh Báo cáo kinh tế - kỹ thuật 03 lần (02 lần theo Quyết định của UBND tỉnh; 01 lần theo Quyết định của Sở Xây dựng), trong đó điều chỉnh thời gian thực hiện từ năm 2016 đến hết năm 2021.

- Quyết định của Sở Xây dựng Phê duyệt Quyết định Báo cáo kinh tế - kỹ thuật Dự án và điều chỉnh thời gian của Dự án theo Quyết định số 29/2021/QĐ-UBND ngày 08/6/2021 của UBND tỉnh quy định thẩm quyền quyết định đầu tư; phân cấp thẩm định dự án, thẩm định và phê duyệt thiết kế, dự toán xây dựng đối với các dự án Đầu tư xây dựng công trình sử dụng nguồn vốn đầu tư công trên địa bàn tỉnh An Giang. Có chủ trương chấp thuận của UBND tỉnh điều chỉnh quy mô và giải pháp xây dựng tại Công văn số 4433/VPUBND-KGVX ngày 20/8/2021.

2. Về chấp hành quy định pháp luật về trình tự, thủ tục lựa chọn nhà thầu; lập, thẩm định, phê duyệt giá trị gói thầu, giá trúng thầu và thực hiện hợp đồng xây dựng:

2.1 Về chấp hành quy định pháp luật về trình tự, thủ tục lựa chọn nhà thầu; lập, thẩm định, phê duyệt giá trị gói thầu, giá trúng thầu:

Căn cứ Quyết định số 785/QĐ-UBND ngày 08/03/2017 của UBND tỉnh An Giang về việc phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu Báo cáo kinh tế - kỹ thuật và Quyết định số 581/QĐ-UBND ngày 23/03/2021 của UBND tỉnh An Giang về việc phê duyệt điều chỉnh kế hoạch lựa chọn nhà thầu Báo cáo kinh tế - kỹ thuật, Ban Quản lý Di tích văn hóa Óc Eo thực hiện hình thức lựa chọn nhà thầu, các gói thầu như sau:

- Chỉ định thầu rút gọn đối với các gói thầu:

Chi phí quản lý dự án 117.499.000 đồng; tư vấn khảo sát địa hình và lập Báo cáo kinh tế kỹ thuật 255.603.000 đồng; tư vấn tổ chức bồi thường, giải phóng mặt bằng 13.347.000 đồng; chi phí thẩm định phương án bồi thường 6.730.000 đồng; tư vấn Giám sát 129.616.000 đồng; tư vấn lập hồ sơ mời thầu, đánh giá hồ sơ dự thầu 16.197.000 đồng; chi phí thẩm định hồ sơ mời thầu và kết quả lựa chọn nhà thầu, đánh giá hồ sơ dự thầu 3.749.000 đồng; chi phí bảo hiểm công trình 6.740.000 đồng; gói thầu xây lắp khu di tích Nam Linh Sơn 254.377.000 đồng.

- Thực hiện lựa chọn nhà thầu theo hình thức chào hàng cạnh tranh thông thường qua mạng đối với gói thầu xây lắp khu di tích Gò Cây Thị, Gò Út Trạnh là 3.918.709.000 đồng.

Qua thanh tra nhận thấy:

- Về trình tự thủ tục lựa chọn nhà thầu đơn vị thực hiện theo Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu.

- Giá trị hợp đồng các gói thầu không vượt dự toán (điều chỉnh lần 4) được duyệt.

- Đối với chi phí quản lý dự án: Ban Quản lý Di tích văn hóa Óc Eo ký hợp đồng số 19/2017/HĐ-QLDA ngày 01/3/2017 với Ban Quản lý Dự án khu vực huyện Thoại Sơn để thực hiện. Theo Điều 7 của Hợp đồng về nhân lực của nhà thầu thì Ban Quản lý Dự án khu vực huyện chưa đảm bảo vì chưa có chứng chỉ hành nghề theo quy định. Tuy nhiên, theo chức năng nhiệm vụ được giao Ban Quản lý Dự án khu vực huyện có đủ chức năng quản lý dự án, trong quá trình quản lý Dự án đơn vị hoàn thành công việc đúng tiến độ, chất lượng theo hợp đồng. Đề nghị Ban Quản lý Dự án khu vực huyện rút kinh nghiệm, đồng thời liên hệ cơ quan có chức năng để bổ sung chứng chỉ hành nghề tư vấn quản lý dự án theo quy định.

2.2. Thực hiện hợp đồng xây lắp

2.2.1. Thi công xây lắp khu di tích Nam Linh Sơn

Công ty TNHH Dịch vụ tư vấn Xây dựng Núi Thoại thi công theo hợp đồng số 09/2017/HĐ.TCXD ngày 24/3/2017, tổng dự toán chi phí xây dựng khu di tích Nam Linh Sơn là 254.377.000 đồng. Thời gian thi công thực hiện đúng theo hợp đồng là 60 ngày (khởi công 24/3/2017; hoàn thành 24/5/2017); Ban Quản lý Di tích văn hóa Óc Eo thực hiện thanh toán đúng theo giá trị hợp đồng và dự toán được phê duyệt.

2.2.2. Thi công xây lắp khu di tích Gò Cây Thị, Gò Út Trạnh

Tổng dự toán chi phí xây dựng khu di tích Gò Cây Thị, Gò Út Trạnh là 3.918.709.000 đồng được phê duyệt (lần 4) theo Hợp đồng và phụ lục hợp đồng (có điều chỉnh thời gian hoàn thành từ ngày 02/10/2021 đến ngày 17/12/2021 và giá trị hợp đồng từ 3.749.261.000 đồng lên 3.918.709.000 đồng).

Qua thanh tra nhận thấy:

Công ty TNHH Xây dựng Phước Vạn Thịnh đã tổ chức thực hiện gói thầu thi công xây lắp khu di tích Gò Cây Thị, Gò Út Trạnh theo quy định; Ban Quản lý Di tích văn hóa Óc Eo thực hiện thanh toán đúng theo giá trị hợp đồng và dự toán được phê duyệt.

3. Công tác đền bù giải phóng mặt bằng:

Tổng kinh phí bồi thường, hỗ trợ được phê duyệt 1.121.609.874 đồng (theo Quyết định số 3309/QĐ-UBND ngày 12/8/2021 và Quyết định số 4128/QĐ-UBND ngày 30/11/2021 của UBND huyện Thoại Sơn). Ban Quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo đã thực hiện chi trả cho đối tượng được hỗ trợ theo phương án được duyệt.

Qua thanh tra nhận thấy:

Công tác chi bồi thường, hỗ trợ cho các đối tượng thụ hưởng thực hiện theo đúng trình tự, thủ tục quy định tại Quyết định số 33/2018/QĐ-UBND ngày 09/10/2018 của UBND tỉnh An Giang quy định về bồi thường, hỗ trợ và tái định cư khi nhà nước thu hồi đất trên địa bàn tỉnh (có chủ trương Ủy ban nhân dân tỉnh đề triển khai công tác bồi thường giải phóng mặt bằng tại công văn số 587/VPUBND-KGVX ngày 05/02/2021; phê duyệt giá đất bồi thường theo Quyết định số 1608/2021/QĐ-UBND ngày 13/7/2021 của Dự án Khu di tích Óc Eo). Tuy nhiên, phương án và việc chi bồi thường, hỗ trợ cho Hộ Ông Trịnh Văn Trạnh Ấp Trung Sơn, thị trấn Óc Eo số tiền 845.974.253 đồng, trong đó chi cho phần diện tích đất không đúng giấy chứng nhận quyền sử dụng đất với diện tích là 30,2 m² số tiền 6.493.000 đồng là không phù hợp. Đề nghị thu hồi nộp ngân sách số tiền 6.493.000 đồng.

4. Tình hình cấp vốn, thanh quyết toán khối lượng hoàn thành dự án, nợ phải trả và báo cáo quyết toán:

- Tổng số vốn được cấp từ năm 2016 đến năm 2021: 8.159.000.000 đồng;
- Tổng vốn đầu tư thực hiện đề nghị quyết toán: 5.881.297.874 đồng;
- + Số đã thanh toán: 5.551.836.874 đồng, trong đó: đề nghị thu hồi nộp ngân sách: 6.493.000 đồng (do xuất toán tiền chi giải phóng mặt bằng không đúng giấy chứng nhận quyền sử dụng đất).
- + Nợ còn phải trả: 329.461.000 đồng. (gồm: chi phí tư vấn, thẩm tra quyết toán, bảo hiểm, chi phí tổ chức thực hiện bồi thường)
- Số hủy tại kho bạc: 2.607.163.126 đồng.

(kèm phụ biểu số 01, 02/KL-TTr)

Qua thanh tra nhận thấy:

- Dự án được cấp vốn đảm bảo theo dự toán được phê duyệt.
- Ban Quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo đã thực hiện thanh toán các chi phí đúng theo dự toán được phê duyệt. Tuy nhiên, trong quá trình thực hiện còn nhiều chi phí chưa được thanh toán kịp thời (nguyên nhân công nợ chưa giải ngân là do các đơn vị tư vấn chưa kịp thời hoàn chỉnh hồ sơ đề nghị thanh toán), trong khi số vốn thừa phải hủy kế hoạch vốn dẫn đến không có nguồn thanh toán nợ là trách nhiệm của Ban Quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo, đề nghị rút kinh nghiệm.
- Ban Quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo đã lập báo cáo quyết toán Dự án hoàn thành và gửi cho Trung tâm Thẩm định Dịch vụ Tài chính theo Công văn số 272A/BQL-QT&DL ngày 26/7/2022 trễ (03 tháng) so với thời gian theo quy định, đề nghị rút kinh nghiệm.

5. Thanh tra việc chấp hành kế toán chủ đầu tư

Đơn vị có mở sổ quỹ tiền mặt, sổ tiền gửi, có kiểm kê quỹ tiền mặt, lập báo cáo quyết toán vốn đầu tư đúng các biểu mẫu theo quy định. Tuy nhiên, công tác kế toán còn một số hạn chế như: chưa thực hiện hạch toán kế toán và chưa mở đầy đủ sổ sách kế toán theo quy định của Thông tư số 79/2019/TT-BTC ngày 14/11/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng cho ban quản lý dự án sử dụng vốn đầu tư công.

Phần III

KIẾN NGHỊ XỬ LÝ

Căn cứ vào kết quả thanh tra, Sở Tài chính kiến nghị như sau:

1. Kiến nghị về xử lý tài chính (kèm phụ biểu số 03/KL-TTr):

Xuất toán, thu hồi nộp ngân sách 6.493.000 đồng, chi bồi thường không đúng giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

2. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý thực hiện Dự án:

2.1. Đối với Ban quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo (chủ đầu tư)

- Chấn chỉnh, thực hiện hạch toán kế toán nghiệp vụ kinh tế phát sinh và in đầy đủ sổ sách kế toán để theo dõi tình hình thực hiện dự án đúng theo quy định.
- Rút kinh nghiệm trong việc lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành trễ so với thời gian quy định.
- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc thanh toán vốn XD CB đối với Dự án được giao quản lý (tránh để nợ đọng XD CB), phải theo dõi, đôn đốc các đơn vị tư vấn hoàn chỉnh hồ sơ, thủ tục để thanh toán kịp thời.
- Chịu trách nhiệm thu hồi và thực hiện nộp ngân sách chi bồi thường, hỗ trợ không đúng giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số tiền 6.493.000 đồng. Đồng thời báo cáo điều chỉnh giảm số liệu quyết toán dự án hoàn thành đối với khoản chi bồi thường giải phóng mặt bằng cho cơ quan thẩm định quyết toán được biết.
- Giám đốc và kế toán đơn vị chấn chỉnh, thực hiện nghiêm túc, kịp thời đầy đủ các kiến nghị của Đoàn thanh tra.

2.2. Đối với Ban Quản lý Dự án khu vực huyện Thoại Sơn (Trung tâm Phát triển Quỹ đất huyện Thoại Sơn)

- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc đề xuất phương án chi bồi thường, giải phóng mặt bằng theo nhiệm vụ được giao.

- Rút kinh nghiệm và bổ sung chứng chỉ hành nghề tư vấn quản lý dự án theo quy định.

- Phối hợp với Ban Quản lý Di tích Văn hóa Óc Eo tỉnh An Giang thu hồi và thực hiện nộp ngân sách chi bồi thường, hỗ trợ không đúng giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số tiền 6.493.000 đồng.

Trên đây là kết luận thanh tra việc thực hiện Dự án khu di tích Óc Eo tại Ban Quản lý Di tích văn hóa Óc Eo tỉnh An Giang. Đề nghị Ban Quản lý Di tích văn hóa Óc Eo tổ chức thực hiện các kiến nghị nêu trên và báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra Sở Tài chính trong thời hạn 45 ngày. Đồng thời công bố và lưu hành, niêm yết công khai 15 ngày tại trụ sở làm việc kể từ ngày ban hành kết luận./.

Nơi nhận :

- BQL DTVH Óc Eo;
- BQLDA ĐTXD khu vực TS;
- Thanh tra tỉnh;
- Ban Giám đốc Sở Tài chính;
- Phòng Tài chính Đầu tư;
- Chánh Thanh tra STC;
- Đoàn Thanh tra;
- Lưu : VP, TTr.

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Phan Thị Kim Hai